

华能黑龙江发电有限公司

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间
备考合并财务报表及审计报告

华能黑龙江发电有限公司

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间
备考合并财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 4
备考合并利润表	5
备考合并现金流量表	6
备考合并所有者权益变动表	7
备考合并财务报表附注	8 – 60

审计报告

普华永道中天特审字(2016)第 1934 号
(第一页, 共二页)

华能国际电力股份有限公司董事会:

我们审计了后附的华能黑龙江发电有限公司的备考合并财务报表, 包括 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表, 2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间的备考合并利润表、备考合并所有者权益变动表和备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由华能黑龙江发电有限公司管理层采用附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

华能黑龙江发电有限公司管理层负责按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表, 并负责设计、执行和维护必要的内部控制, 以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价备考合并财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

普华永道中天特审字(2016)第 1934 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述华能黑龙江发电有限公司的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

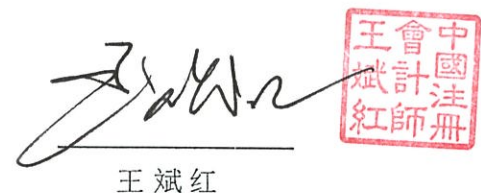
我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。华能黑龙江发电有限公司编制备考合并财务报表是为了华能国际电力股份有限公司在收购华能黑龙江发电有限公司的股权投资中了解华能黑龙江发电有限公司的财务信息参考之用, 此外别无其他目的, 因此, 备考合并财务报表可能不适用于其它用途。

本报告仅供华能国际电力股份有限公司在收购华能黑龙江发电有限公司的股权投资中了解华能黑龙江发电有限公司财务信息参考之用, 不得用作任何其他目的。我们不会就本报告的内容向任何第三方承担责任或义务。未经我们书面同意, 本报告不应分发给除华能国际电力股份有限公司和华能黑龙江发电有限公司之外的任何其他第三方。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

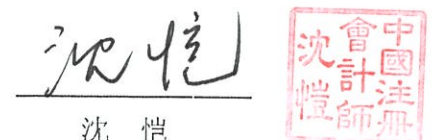
中国·上海市
2016 年 10 月 14 日

注册会计师



王斌红

注册会计师



沈 恺

华能黑龙江发电有限公司

2016年5月31日及2015年12月31日备考合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2016年5月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	六(1)	255,073,850.18	280,455,014.01
应收票据	六(2)	44,722,980.44	-
应收账款	六(3)	720,139,467.35	550,570,283.65
预付款项	六(4)	7,019,675.16	8,446,713.52
其他应收款	六(3)	40,200,976.81	67,720,710.78
存货	六(5)	132,930,635.72	176,242,713.92
其他流动资产	六(6)	199,924,849.86	231,343,745.06
流动资产合计		1,400,012,435.52	1,314,779,180.94
非流动资产			
投资性房地产		3,056,531.27	3,156,977.53
固定资产	六(7)	11,554,759,558.23	11,548,483,840.45
在建工程	六(8)	267,745,641.33	217,806,968.38
工程物资		5,853,747.85	480,150.00
固定资产清理		668,210.49	-
无形资产	六(9)	43,835,289.50	35,628,675.46
长期待摊费用	六(10)	13,384,763.18	13,773,855.13
递延所得税资产	六(12)	15,723,755.09	16,104,172.86
其他非流动资产	六(11)	104,575,324.62	132,909,245.46
非流动资产合计		12,009,602,821.56	11,968,343,885.27
资产总计		13,409,615,257.08	13,283,123,066.21

华能黑龙江发电有限公司

2016年5月31日及2015年12月31日备考合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 及 股 东 权 益	附注	2016年5月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动负债			
短期借款	六(13)	1,880,000,000.00	1,730,000,000.00
应付票据		7,500,000.00	-
应付账款	六(14)	523,336,975.25	418,336,222.04
预收款项	六(15)	11,939,559.77	50,114,697.57
应付职工薪酬	六(16)	21,132,573.02	20,962,268.08
应交税费	六(17)	55,359,884.49	27,378,389.81
应付利息	六(18)	67,696,689.70	12,530,871.12
其他应付款	六(19)	1,600,687,445.03	1,805,972,636.36
一年内到期的非流动负债	六(20)	743,642,563.54	860,255,686.10
其他流动负债		7,380,380.61	3,666,657.00
流动负债合计		4,918,676,071.41	4,929,217,428.08
非流动负债			
长期借款	六(21)	6,555,466,091.66	6,730,297,696.76
长期应付款	六(22)	251,366,713.88	251,366,713.88
长期应付职工薪酬	六(23)	1,816,402.66	1,909,235.49
递延所得税负债	六(12)	29,407,475.40	-
递延收益	六(24)	1,012,505.00	1,218,000.00
非流动负债合计		6,839,069,188.60	6,984,791,646.13
负债合计		11,757,745,260.01	11,914,009,074.21
所有者权益			
实收资本	六(25)	683,350,000.00	683,350,000.00
资本公积	六(26)	971,223,241.29	971,223,241.29
累计亏损		(301,872,081.88)	(558,198,925.99)
归属于母公司所有者权益合计		1,352,701,159.41	1,096,374,315.30
少数股东权益		299,168,837.66	272,739,676.70
所有者权益合计		1,651,869,997.07	1,369,113,992.00
负债及所有者权益总计		13,409,615,257.08	13,283,123,066.21

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:

陈

会计机构负责人:

刘长端

华能黑龙江发电有限公司

2015年度及截至2016年5月31日止5个月期间备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2016年5月31日止 5个月期间 合并	2015年度 合并
一、营业收入	六(27)	1,640,693,956.05	3,656,269,280.64
减: 营业成本	六(27)、六(30)	1,182,547,769.31	2,742,422,915.57
营业税金及附加	六(28)	11,955,053.53	19,648,565.81
销售费用	六(30)	53,728.00	140,612.20
管理费用	六(30)	74,990,720.11	172,315,550.69
财务费用-净额	六(29)	180,673,186.94	415,433,537.09
资产减值损失		-	970,172.65
二、营业利润		190,473,498.16	305,337,926.63
加: 营业外收入	六(31)	146,831,515.29	13,363,101.20
其中: 非流动资产处置利得		127,037.25	5,076.00
减: 营业外支出	六(31)	3,441,336.46	67,725,443.41
其中: 非流动资产处置损失		-	16,494,428.67
三、利润总额		333,863,676.99	250,975,584.42
减: 所得税费用	六(32)	51,107,671.92	41,826,101.43
四、净利润		282,756,005.07	209,149,482.99
归属于母公司所有者的净利润		256,326,844.11	116,181,001.09
少数股东损益		26,429,160.96	92,968,481.90
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		282,756,005.07	209,149,482.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		256,326,844.11	116,181,001.09
归属于少数股东的综合收益总额		26,429,160.96	92,968,481.90

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:

陆

会计机构负责人:

孙永峰

2015年度及截至2016年5月31日止5个月期间备考合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2016年5月31日止5 个月期间 合并	2015年度 合并
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,630,810,859.56	4,113,607,823.71
收到其他与经营活动有关的现金		32,051,372.57	17,099,233.55
经营活动现金流入小计		1,662,862,232.13	4,130,707,057.26
购买商品、接受劳务支付的现金		(759,175,057.88)	(2,076,231,484.08)
支付给职工以及为职工支付的现金		(173,827,192.17)	(452,030,514.37)
支付的各项税费		(142,534,917.20)	(310,262,967.02)
支付其他与经营活动有关的现金		(21,848,272.55)	(28,903,723.25)
经营活动现金流出小计		(1,097,385,439.80)	(2,867,428,688.72)
经营活动产生的现金流量净额	六(33)(a)	565,476,792.33	1,263,278,368.54
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		569,237.62	1,776,078.36
投资活动现金流入小计		569,237.62	1,776,078.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(289,421,871.48)	(1,327,749,782.11)
投资支付的现金		(10,819,811.69)	-
投资活动现金流出小计		(300,241,683.17)	(1,327,749,782.11)
投资活动使用的现金流量净额		(299,672,445.55)	(1,325,973,703.75)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	200,000,000.00
取得借款收到的现金		1,030,000,000.00	3,560,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,030,000,000.00	3,760,000,000.00
偿还债务支付的现金		(1,201,444,727.66)	(3,238,222,263.05)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(127,240,782.95)	(526,505,833.79)
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	(14,537,441.50)
筹资活动现金流出小计		(1,328,685,510.61)	(3,764,728,096.84)
筹资活动使用的现金流量净额		(298,685,510.61)	(4,728,096.84)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净减少额	六(33)(c)	(32,881,163.83)	(67,423,432.05)
加: 期(年)初现金及现金等价物余额		280,455,014.01	347,878,446.06
六、期(年)末现金及现金等价物余额	六(33)(d)	247,573,850.18	280,455,014.01

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:

陆

会计机构负责人:

刘永峰

华能黑龙江发电有限公司

2015年度及截至2016年5月31日止5个月期间备考合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司的所有者权益			小计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	资本公积	累计亏损			
2015年1月1日年初余额		483,350,000.00	971,223,241.29	(674,379,927.08)	780,193,314.21	194,308,636.30	974,501,950.51
2015年度增减变动额		200,000,000.00	-	116,181,001.09	316,181,001.09	78,431,040.40	394,612,041.49
综合收益总额		-	-	116,181,001.09	116,181,001.09	92,968,481.90	209,149,482.99
净利润		-	-	116,181,001.09	116,181,001.09	92,968,481.90	209,149,482.99
所有者投入和减少资本		200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00
所有者投入资本	六(25)	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00
利润分配		-	-	-	-	(14,537,441.50)	(14,537,441.50)
对所有者的分配		-	-	-	-	(14,537,441.50)	(14,537,441.50)
2015年12月31日年末余额		683,350,000.00	971,223,241.29	(558,198,925.99)	1,096,374,315.30	272,739,676.70	1,369,113,992.00
2016年1月1日期初余额		683,350,000.00	971,223,241.29	(558,198,925.99)	1,096,374,315.30	272,739,676.70	1,369,113,992.00
截至2016年5月31日止5个月期间增减变动额		-	-	256,326,844.11	256,326,844.11	26,429,160.96	282,756,005.07
综合收益总额		-	-	256,326,844.11	256,326,844.11	26,429,160.96	282,756,005.07
净利润		-	-	256,326,844.11	256,326,844.11	26,429,160.96	282,756,005.07
2016年5月31日期末余额		683,350,000.00	971,223,241.29	(301,872,081.88)	1,352,701,159.41	299,168,837.66	1,651,869,997.07

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:

陈

会计机构负责人:

孙

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

华能黑龙江发电有限公司 (以下简称“本公司”)系由中国华能集团公司以“华能人[2007]467 号”文件批准，于 2007 年 11 月 23 日在中华人民共和国黑龙江省注册成立的有限责任公司，本公司经批准的经营期为长期，注册资本为 10,000 万元，取得黑龙江省工商行政管理局注册号为 2300000100057696 的企业法人营业执照。经多次增资，于 2016 年 5 月 31 日，本公司注册资本为 68,335 万元。

本公司的母公司及最终母公司均为中国华能集团公司。

本公司及子公司经批准的经营范围为电力(热力)项目的开发、投资、建设、生产经营管理；煤炭、交通运输等相关产业的开发投资。于 2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间，本公司及子公司的实际主营业务为电厂的建设和电力生产、销售。

本备考合并财务报表由本公司企业负责人于 2016 年 10 月 14 日批准报出。

二 备考合并财务报表的编制基础

华能国际电力股份有限公司(“华能国际”)拟收购中国华能集团公司所持有的本公司 100%的股权，但不包括本公司所持有的对黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司 3.82%股权投资(“本备考主体”)，并约定将 2016 年 5 月 31 日作为审计和评估的基准日。

本公司为上述收购之特殊目的编制了本备考主体 2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 5 月 31 日备考合并资产负债表，2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表在本公司的合并财务报表的基础上，扣除本公司所持有的对黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司 3.82%股权之资产，并相应调减资本公积。备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计与本公司 2015 年度财务报表所采用的会计政策和会计估计一致，主要会计政策和会计估计参见附注三。备考合并财务报表的附注包括主要财务报表项目的附注，并披露本备考主体 2016 年 5 月 31 日的备考公司资产负债表。

于 2016 年 5 月 31 日，本备考主体的净流动负债为人民币 3,518,663,635.89 元。因此，本备考主体的持续经营将在很大程度上取决于能否从银行获得所需的资金。考虑到本备考主体已取得的尚未使用的银行授信额度，管理层相信在需要时本备考主体能够从银行获得所需的资金，并在可预见的未来偿还所有到期债务，因而以持续经营为基础编制本备考合并财务报表。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金、可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(4) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。本备考主体报告期内仅存在应收款项。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本备考主体成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

本备考主体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本备考主体将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者 (3) 该金融资产已转移，虽然本备考主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本备考主体的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、应付票据、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本备考主体采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据及其他应收款等。本备考主体对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(6) 存货

存货包括发电用燃料、维修用材料及备品备件等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货于取得时按实际成本入账，然后分别按情况在耗用时按加权平均成本法计入燃料成本或修理及维修费用，或在安装时予以资本化。存货成本主要包括采购价及运输费用。

存货跌价准备一般按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。可变现净值按日常活动中，以相关存货用于发电所可能获得的收入减去估计销售费用以及相关税费后的金额确定。

本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(7) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在备考公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制备考合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。被投资单位宣告分派的利润，确认为投资收益计入当期损益。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 投资性房地产

投资性房地产为以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本备考主体对所有投资性房地产采用成本法进行后续计量。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、营运中的发电及供热设施、运输设备及其他。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	8-30 年	3%至 5%	3.17%至 12.13%
营运中的发电及 供热设施	5-30 年	0%至 5%	3.17%至 20.00%
运输设备	8-15 年	5%	6.33%至 11.88%
其他	5-14 年	0%至 5%	6.79%至 20.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(10) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 无形资产

无形资产包括土地使用权及软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件以取得成本减累计摊销列示，采用直线法按 3-10 年摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(12) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(13) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

(15) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本备考主体将离职后福利计划分类为设定提存计划。设定提存计划是本备考主体向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本备考主体以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(15) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本备考主体在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本备考主体不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利

本备考主体向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本备考主体管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本备考主体自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本备考主体比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本备考主体，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

销售商品收入指销售电力而收取的扣除相关税费后的电费收入。本备考主体在销售电力予客户时确认收入。

(b) 让渡资产使用权

利息收入按存款的存续期间和实际收益率计算确认。

(18) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(20) 企业合并

非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(21) 备考合并财务报表的编制方法

编制备考合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司，但不包括本公司所持有的对黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司 3.82% 股权之资产。

从取得子公司的实际控制权之日起，本备考主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制备考合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本备考主体内所有重大往来余额、交易及未实现利润在备考合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在备考合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司所有者的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本备考主体为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(22) 重要会计估计和判断

本备考主体根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 应收账款及其他应收款

本备考主体按客户的信用记录及目前的市场情况确定对应收款项及其他应收款的可收回性进行评估，并在此基础上确定是否需要计提坏账准备以及计提的坏账准备金额。根据现有经验进行估计的结果可能与未来会计期间实际收回金额不同，因此可能导致对应收款项及其他应收款的账面价值的重大调整。

(b) 固定资产的可使用年限

固定资产的预计使用年限和折旧由本备考主体管理层决定。这项会计估计是基于在发电及供热设施、运输设备等固定资产在运行过程中产生的预计损耗。损耗情况会随发电及供热设施、运输设备等的技术更改产生重大变化。当使用年限与原先估计的可使用年限不同时，管理层会对预计使用年限进行相应的调整，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对固定资产的净值和折旧费用的重大调整。

(c) 所得税

本备考主体在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终的税务处理都存在不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本备考主体需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用的金额产生影响。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项

本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税	25%(注 1)	应纳税所得额
增值税	17%、13%、 11%及 6% (注 2)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允许 抵扣的进项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%、5%	缴纳的增值税
教育费附加	3%	缴纳的增值税
地方教育费附加	2%	缴纳的增值税

注 1：本备考主体部分下属子公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，根据企业所得税法的相关规定自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。其中华能同江风力发电有限公司(以下简称“同江风力”)二期项目自 2015 年开始适用三免三减半的税收优惠政策；大庆绿源风力发电有限公司(以下简称“绿源风力”)已向主管税务机关备案自 2011 年 9 月开始适用三免三减半的税收优惠政策。于 2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间，同江风力处于免税期，绿源风力处于减半征税期。

注 2：根据财政部和国家税务总局颁布的财税[2008]156 号文第四条的规定，出售风力生产的电力产生的增值税实行即征即退 50%的政策。

根据财税[2011]118 号文的相关规定，自 2011 年供暖期至 2015 年 12 月 31 日，对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入继续免征增值税。其中华能大庆热电有限公司(以下简称“大庆热电”)已向主管税务机关备案自 2014 年 10 月至 2015 年 12 月适用该税收优惠政策；华能伊春热电有限公司(以下简称“伊春热电”)已向主管税务机关备案自 2013 年 5 月至 2015 年 12 月适用该税收优惠政策。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 子公司

(1) 于 2015 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	表决权比例
华能鹤岗发电有限公司 (以下简称“鹤岗发电”)	鹤岗	鹤岗	火电	64.00%	64.00%
华能新华发电有限公司 (以下简称“新华发电”)	大庆	大庆	火电	70.00%	70.00%
同江风力	佳木斯	佳木斯	风电	82.85%	82.85%
绿源风力	大庆	大庆	风电	100.00%	100.00%
大庆热电	大庆	大庆	热电	100.00%	100.00%
伊春热电	伊春	伊春	热电	100.00%	100.00%

(2) 于 2016 年 5 月 31 日纳入合并范围的子公司

	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	表决权比例
鹤岗发电	鹤岗	鹤岗	火电	64.00%	64.00%
新华发电	大庆	大庆	火电	70.00%	70.00%
同江风力	佳木斯	佳木斯	风电	82.85%	82.85%
绿源风力	大庆	大庆	风电	100.00%	100.00%
大庆热电	大庆	大庆	热电	100.00%	100.00%
伊春热电	伊春	伊春	热电	100.00%	100.00%
肇东华能热力有限公司 (以下简称“肇东热力”)(a)	肇东	肇东	热力	100.00%	100.00%

(a) 于 2016 年 5 月 11 日，本公司向大庆新华电力有限责任公司和大庆华能特种管道有限责任公司收购了其拥有的肇东热力 100%的股权。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 子公司(续)

(3) 重要非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例	2015 年度归属于少数股东的损益	2015 年度向少数股东支付的股利	2015 年 12 月 31 日 累计少数股东权益
鹤岗发电	36.00%	74,694,951.34	-	101,227,970.67
新华发电	30.00%	16,402,820.00	13,180,648.24	110,224,617.78
合计		91,097,771.34	13,180,648.24	211,452,588.45

子公司名称	少数股东持股比例	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间 归属于少数股东的损益	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间 向少数股东支付的股利	2016 年 5 月 31 日 累计少数股东权益
鹤岗发电	36.00%	18,116,964.62	-	119,344,935.29
新华发电	30.00%	4,772,586.11	-	114,997,203.90
合计		22,889,550.73	-	234,342,139.19

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 子公司(续)

(3) 重要非全资子公司的相关信息(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2016 年 5 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鹤岗发电	378,529,482.48	2,111,543,428.59	2,490,072,911.07	1,361,919,498.65	796,639,703.27	2,158,559,201.92
新华发电	211,316,825.48	847,013,291.45	1,058,330,116.93	421,822,987.37	253,183,116.54	675,006,103.91

	2015 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鹤岗发电	417,685,091.53	2,185,516,100.09	2,603,201,191.62	1,338,140,217.32	983,872,166.87	2,322,012,384.19
新华发电	204,276,034.39	860,601,154.90	1,064,877,189.29	444,185,847.29	253,275,949.37	697,461,796.66

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间				2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流净额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流净额
鹤岗发电	489,694,526.91	50,324,901.72	50,324,901.72	478,084,036.29	1,485,221,636.10	207,485,975.95	207,485,975.95	612,990,420.35
新华发电	277,309,693.99	15,908,620.38	15,908,620.38	69,267,030.91	725,720,799.45	54,676,066.66	54,676,066.66	205,757,023.55

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	23,100.47	10,073.67
银行存款	247,550,749.71	280,444,940.34
其他货币资金	7,500,000.00	-
	<u>255,073,850.18</u>	<u>280,455,014.01</u>

于 2016 年 5 月 31 日，其他货币资金 7,500,000.00 元为银行承兑汇票保证金，系受限制的货币资金。

(2) 应收票据

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>44,722,980.44</u>	<u>-</u>

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日
应收账款	<u>509,670,552.54</u>	本年增加	本年减少	<u>550,570,283.65</u>
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>509,670,552.54</u>			<u>550,570,283.65</u>
	2015 年 12 月 31 日			2016 年 5 月 31 日
应收账款	<u>550,570,283.65</u>	本期增加	本期减少	<u>720,139,467.35</u>
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>550,570,283.65</u>			<u>720,139,467.35</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
一年以内	671,071,283.47	93.19%	-	459,268,370.97	83.42%	-
一到二年	3,682,209.06	0.51%	-	53,920,610.76	9.79%	-
二到三年	8,004,692.90	1.11%	-	8,291,700.58	1.51%	-
三年以上	37,381,281.92	5.19%	-	29,089,601.34	5.28%	-
	720,139,467.35	100.00%	-	550,570,283.65	100.00%	-

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，应收账款 187,627,855.05 元及 60,995,074.69 元已逾期但未减值。基于对客户的财务状况及其过往信用记录的分析，本备考主体认为这部分款项可以收回。这部分应收账款的账龄分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
一年以内	138,559,671.17	73.85%	-	7,254,110.25	11.89%	-
一到二年	3,682,209.06	1.96%	-	16,359,682.52	26.82%	-
二到三年	8,004,692.90	4.27%	-	8,291,680.58	13.59%	-
三年以上	37,381,281.92	19.92%	-	29,089,601.34	47.70%	-
	187,627,855.05	100.00%	-	60,995,074.69	100.00%	-

应收账款按客户类别分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
供电客户	505,969,892.22	70.26%	-	429,776,799.96	78.06%	-
供热客户	110,171,748.62	15.30%	-	40,663,975.49	7.39%	-
煤炭贸易客户	103,469,207.29	14.37%	-	79,835,834.78	14.50%	-
其他	528,619.22	0.07%	-	293,673.42	0.05%	-
	720,139,467.35	100.00%	-	550,570,283.65	100.00%	-

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体之子公司同江风力以其在合同履行期间的电费收费权质押给银行作为其取得长期借款 138,000,000.00 元的担保(附注六(21)(a))。

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体之子公司大庆热电以大庆热电 2×350MW 热电联产项目建成后热费和电费收费权及其项下全部收益的 49.02%质押给银行分别作为其取得长期借款 545,000,000.00 元和 560,000,000.00 元的担保(附注六(21)(a))。

(b) 其他应收款

	2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日
代垫款	29,964,222.23			33,759,888.90
代垫项目前期费	65,809,021.53			27,309,752.83
应收押金及保证金	1,509,466.00			1,909,466.00
其他	11,765,657.43			12,735,162.44
	<u>109,048,367.19</u>			<u>75,714,270.17</u>
		本年 增加	本年 减少	
减：坏账准备	(7,023,386.74)	(970,172.65)	-	(7,993,559.39)
	<u>102,024,980.45</u>			<u>67,720,710.78</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款(续)

	2015 年 12 月 31 日			2016 年 5 月 31 日
代垫款	33,759,888.90			6,147,276.20
代垫项目前期费	27,309,752.83			27,654,529.07
应收押金及保证金	1,909,466.00			3,095,575.96
其他	12,735,162.44			11,297,154.97
	<u>75,714,270.17</u>			<u>48,194,536.20</u>
		本期 增加	本期 减少	
减：坏账准备	<u>(7,993,559.39)</u>	-	-	<u>(7,993,559.39)</u>
	<u>67,720,710.78</u>			<u>40,200,976.81</u>

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2016 年 5 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
一年以内	4,318,617.99	8.96%	-	9,605,627.16	12.69%	-
一到二年	4,865,827.88	10.10%	-	3,790,427.44	5.01%	-
二到三年	6,923,955.82	14.37%	-	22,502,994.58	29.72%	-
三年以上	32,086,134.51	66.57%	(7,993,559.39)	39,815,220.99	52.58%	(7,993,559.39)
	<u>48,194,536.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>(7,993,559.39)</u>	<u>75,714,270.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>(7,993,559.39)</u>

(4) 预付款项

预付账款按账龄分析如下：

	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
账龄	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	6,014,390.67	85.68%	7,105,387.23	84.12%
一到二年	905,284.49	12.90%	791,198.79	9.37%
二到三年	100,000.00	1.42%	550,127.50	6.51%
	<u>7,019,675.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,446,713.52</u>	<u>100.00%</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

	2015 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2016 年 5 月 31 日
成本 -				
燃料	138,056,732.91			95,379,874.09
材料及备品备件	<u>38,185,981.01</u>			<u>37,550,761.63</u>
	<u>176,242,713.92</u>			<u>132,930,635.72</u>
减：存货跌价准备 -				
燃料	-	-	-	-
材料及备品备件	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>176,242,713.92</u>			<u>132,930,635.72</u>

(6) 其他流动资产

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税(注)	196,542,940.21	223,620,068.82
预缴企业所得税	414,417.56	6,453,400.62
其他	<u>2,967,492.09</u>	<u>1,270,275.62</u>
	<u>199,924,849.86</u>	<u>231,343,745.06</u>

注：待抵扣增值税预计一年内可抵扣使用的部分，计入其他流动资产；预计一年以上可抵扣使用的部分，计入其他非流动资产(附注六(11))。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	房屋及建筑物	营运中的发电及供热设施	运输设备	其他	合计
原价					
2014 年 12 月 31 日	3,414,312,259.73	10,208,007,690.65	115,673,941.91	75,754,112.10	13,813,748,004.39
在建工程转入	705,446,234.83	3,009,068,347.71	-	-	3,714,514,582.54
本年其他增加	-	17,670,616.66	1,170,668.12	1,274,912.49	20,116,197.27
本年减少	(14,132,544.14)	(45,573,551.56)	(7,157,475.79)	(8,027,514.04)	(74,891,085.53)
2015 年 12 月 31 日	4,105,625,950.42	13,189,173,103.46	109,687,134.24	69,001,510.55	17,473,487,698.67
累计折旧					
2014 年 12 月 31 日	(1,179,359,781.19)	(4,063,426,325.79)	(78,079,384.61)	(50,325,064.42)	(5,371,190,556.01)
本年计提	(110,740,050.60)	(488,323,411.66)	(5,662,997.47)	(2,945,117.83)	(607,671,577.56)
本年减少	6,989,950.83	33,221,116.41	7,002,031.96	6,645,176.15	53,858,275.35
2015 年 12 月 31 日	(1,283,109,880.96)	(4,518,528,621.04)	(76,740,350.12)	(46,625,006.10)	(5,925,003,858.22)
减值准备					
2014 年 12 月 31 日	(2,767,379.15)	-	-	-	(2,767,379.15)
本年增加	-	-	-	-	-
本年减少	2,767,379.15	-	-	-	2,767,379.15
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
净值					
2015 年 12 月 31 日	2,822,516,069.46	8,670,644,482.42	32,946,784.12	22,376,504.45	11,548,483,840.45
2014 年 12 月 31 日	2,232,185,099.39	6,144,581,364.86	37,594,557.30	25,429,047.68	8,439,790,069.23

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	营运中的发电及供热设施	运输设备	其他	合计
原价					
2015 年 12 月 31 日	4,105,625,950.42	13,189,173,103.46	109,687,134.24	69,001,510.55	17,473,487,698.67
在建工程转入	-	627,768.88	1,572,846.17	-	2,200,615.05
收购子公司	59,152,279.45	240,422,697.32	1,014,613.80	7,475,420.43	308,065,011.00
本期其他增加	-	403,735.07	2,833,835.54	-	3,237,570.61
本期减少	-	(13,865,714.66)	(2,184,157.80)	(1,317,365.78)	(17,367,238.24)
2016 年 5 月 31 日	4,164,778,229.87	13,416,761,590.07	112,924,271.95	75,159,565.20	17,769,623,657.09
累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	(1,283,109,880.96)	(4,518,528,621.04)	(76,740,350.12)	(46,625,006.10)	(5,925,003,858.22)
本期计提	(52,928,189.35)	(250,000,524.21)	(2,446,581.67)	(741,772.79)	(306,117,068.02)
本期减少	-	13,313,841.23	1,685,755.32	1,257,230.83	16,256,827.38
2016 年 5 月 31 日	(1,336,038,070.31)	(4,755,215,304.02)	(77,501,176.47)	(46,109,548.06)	(6,214,864,098.86)
减值准备					
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本期增加	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-
2016 年 5 月 31 日	-	-	-	-	-
净值					
2016 年 5 月 31 日	2,828,740,159.56	8,661,546,286.05	35,423,095.48	29,050,017.14	11,554,759,558.23
2015 年 12 月 31 日	2,822,516,069.46	8,670,644,482.42	32,946,784.12	22,376,504.45	11,548,483,840.45

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

于2016年5月31日，净值为27,511,289.62元(原价29,832,286.29元)的房屋及建筑物及净值为8,443,506.16元(原价为9,333,873.80元)的土地使用权作为30,000,000.00元的短期借款(附注六(13)(a))的抵押物。

于2016年5月31日，净值为935,419,988.32元(原价1,089,431,325.06元)的营运中的发电及供热设施作为583,938,584.87元的长期借款的抵押物(附注六(21)(a))。

于2015年12月31日，净值为969,699,834.89元(原价1,089,431,325.06元)的营运中的发电及供热设施作为663,048,312.54元的长期借款的抵押物(附注六(21)(a))。

截至2016年5月31日止5个月期间计入营业成本、管理费用和在建工程的折旧费用分别为305,655,803.18元、461,264.84元和0元。

2015年度计入营业成本、管理费用和在建工程的折旧费用分别为604,537,612.41元、1,957,541.73元和1,176,423.42元。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程

工程名称	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年转入无形资产	2015 年 12 月 31 日
新华电厂 5 号机组脱硝改造	-	32,861,128.35	-	-	32,861,128.35
新华电厂 5 号机组脱硫改造	-	17,282,811.46	-	-	17,282,811.46
华能伊春“上大压小”热电 联产(2*350 MW)新建工程	1,571,137,762.76	1,299,745,128.68	(2,786,444,779.44)	-	84,438,112.00
绿源二期风电工程	53,112,471.32	12,661,493.40	-	-	65,773,964.72
同江二期风电项目	125,752,210.01	571,425,390.81	(697,177,600.82)	-	-
其他	55,919,204.50	193,570,291.51	(230,892,202.28)	(1,146,341.88)	17,450,951.85
小计	<u>1,805,921,648.59</u>	<u>2,127,546,244.21</u>	<u>(3,714,514,582.54)</u>	<u>(1,146,341.88)</u>	<u>217,806,968.38</u>
其中：借款费用资本化金额	<u>110,162,343.28</u>	<u>81,464,165.76</u>	<u>(186,963,339.01)</u>	-	<u>4,663,170.03</u>
减：在建工程减值准备	-	-	-	-	-
	<u>1,805,921,648.59</u>				<u>217,806,968.38</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

工程名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	2016 年 5 月 31 日
新华电厂 5 号机组脱硝改造	32,861,128.35	5,882,972.84	-	38,744,101.19
新华电厂 5 号机组脱硫改造	17,282,811.46	6,726,527.46	-	24,009,338.92
华能伊春“上大压小”热电 联产(2*350 MW)新建工程	84,438,112.00	-	(2,200,615.05)	82,237,496.95
绿源二期风电工程	65,773,964.72	30,616,175.30	-	96,390,140.02
同江二期风电项目	-	1,390,077.40	-	1,390,077.40
其他	17,450,951.85	7,523,535.00	-	24,974,486.85
小计	217,806,968.38	52,139,288.00	(2,200,615.05)	267,745,641.33
其中：借款费用资本化金额	4,663,170.03	1,091,288.12	-	5,754,458.15
减：在建工程减值准备	-	-	-	-
	217,806,968.38			267,745,641.33

截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率 4.90%，2015 年度为 5.30%。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产

	原价	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2015 年 12 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	20,375,925.47	10,811,934.46	-	(513,587.08)	10,298,347.38	(10,077,578.09)
软件	40,227,272.40	21,489,424.30	7,042,479.03	(3,201,575.25)	25,330,328.08	(14,896,944.32)
	<u>60,603,197.87</u>	<u>32,301,358.76</u>	<u>7,042,479.03</u>	<u>(3,715,162.33)</u>	<u>35,628,675.46</u>	<u>(24,974,522.41)</u>
减：无形资产减值准备		-	-		-	
		<u>32,301,358.76</u>			<u>35,628,675.46</u>	
	原价	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2016 年 5 月 31 日	累计摊销额
土地使用权	30,161,344.46	10,298,347.38	9,785,418.99	(319,239.96)	19,764,526.41	(10,396,818.05)
软件	40,568,745.57	25,330,328.08	341,473.17	(1,601,038.16)	24,070,763.09	(16,497,982.48)
	<u>70,730,090.03</u>	<u>35,628,675.46</u>	<u>10,126,892.16</u>	<u>(1,920,278.12)</u>	<u>43,835,289.50</u>	<u>(26,894,800.53)</u>
减：无形资产减值准备		-	-		-	
		<u>35,628,675.46</u>			<u>43,835,289.50</u>	

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期待摊费用

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
外送线路铺设项目	<u>13,384,763.18</u>	<u>13,773,855.13</u>

(11) 其他非流动资产

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	103,098,924.63	132,909,245.46
预付设备款	<u>1,476,399.99</u>	<u>-</u>
	<u>104,575,324.62</u>	<u>132,909,245.46</u>

(12) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
抵销内部未实				
现利润	10,811,887.25	43,247,549.00	11,102,941.18	44,411,764.72
预提费用	-	-	1,591,133.29	6,364,533.15
可抵扣亏损	2,995,703.96	11,982,815.80	1,493,934.51	5,975,738.02
其他	<u>1,916,163.88</u>	<u>7,664,655.52</u>	<u>1,916,163.88</u>	<u>7,664,655.52</u>
	<u>15,723,755.09</u>	<u>62,895,020.32</u>	<u>16,104,172.86</u>	<u>64,416,691.41</u>
其中：				
预计于 1 年内				
(含 1 年)转				
回的金额	5,610,397.25		5,699,761.09	
预计于 1 年后				
转回的金额	<u>10,113,357.84</u>		<u>10,404,411.77</u>	
	<u>15,723,755.09</u>		<u>16,104,172.86</u>	

(b) 本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>87,976,178.71</u>	<u>78,471,278.67</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下：

	2016年5月31日	2015年12月31日
2018年	7,816,553.72	7,816,553.72
2019年	70,654,724.95	70,654,724.95
2021年	9,504,900.04	-
	<u>87,976,178.71</u>	<u>78,471,278.67</u>

(d) 递延所得税负债

	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下				
企业合并	<u>29,407,475.40</u>	<u>117,629,901.58</u>	-	-
其中：				
预计于 1 年内				
(含 1 年)转				
回的金额	4,515,207.05		-	
预计于 1 年后				
转回的金额	<u>24,892,268.35</u>		-	
	<u>29,407,475.40</u>		-	

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 短期借款

	币种	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	人民币	30,000,000.00	-
信用借款	人民币	<u>1,850,000,000.00</u>	<u>1,730,000,000.00</u>
		<u>1,880,000,000.00</u>	<u>1,730,000,000.00</u>

- (a) 于 2016 年 5 月 31 日，银行抵押借款 30,000,000.00 元系由净值为 27,511,289.62 元(原价为 29,832,286.29 元)及净值为 8,443,506.16 元(原价为 9,333,873.80 元)的土地使用权作为抵押物。

于 2016 年 5 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率分别为 4.16%和 4.59%。

(14) 应付账款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付燃料款	414,753,570.11	254,556,756.41
应付维修工程款	31,784,754.89	70,165,243.21
应付材料款	42,998,448.29	67,440,676.10
应付运费	29,268,953.48	23,135,254.48
其他	<u>4,531,248.48</u>	<u>3,038,291.84</u>
	<u>523,336,975.25</u>	<u>418,336,222.04</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付账款(续)

应付账款按账龄分析如下：

账龄	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	505,099,527.16	96.52%	404,559,756.20	96.71%
一到二年	13,330,771.40	2.55%	8,599,346.99	2.06%
二到三年	1,446,538.33	0.28%	2,514,615.42	0.60%
三年以上	3,460,138.36	0.65%	2,662,503.43	0.63%
	<u>523,336,975.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>418,336,222.04</u>	<u>100.00%</u>

(15) 预收账款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收热费	3,972,652.46	49,643,917.42
预收煤款	7,476,564.60	106,564.60
其他	490,342.71	364,215.55
	<u>11,939,559.77</u>	<u>50,114,697.57</u>

预收账款按账龄分析如下：

账龄	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>11,939,559.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>50,114,697.57</u>	<u>100.00%</u>

(16) 应付职工薪酬

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬	20,603,242.64	20,342,639.36
应付设定提存计划	-	-
应付辞退福利	529,330.38	619,628.72
	<u>21,132,573.02</u>	<u>20,962,268.08</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,314,400.00	281,894,761.75	(281,894,761.75)	13,314,400.00
职工福利费	287,153.91	33,930,478.48	(33,930,478.48)	287,153.91
社会保险费	-	32,277,133.81	(32,222,809.81)	54,324.00
其中：医疗保险费	-	29,064,742.97	(29,010,418.97)	54,324.00
工伤保险费	-	1,653,264.03	(1,653,264.03)	-
生育保险费	-	1,559,126.81	(1,559,126.81)	-
住房公积金	-	17,622,793.86	(17,622,793.86)	-
工会经费和职工教育经费	3,949,229.63	20,619,256.05	(20,872,672.66)	3,695,813.02
非货币性福利	1,974,767.64	2,224,302.59	(1,208,121.80)	2,990,948.43
	<u>19,525,551.18</u>	<u>388,568,726.54</u>	<u>(387,751,638.36)</u>	<u>20,342,639.36</u>
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,314,400.00	99,451,920.86	(99,451,920.86)	13,314,400.00
职工福利费	287,153.91	10,541,642.09	(10,573,055.98)	255,740.02
社会保险费	54,324.00	16,398,161.59	(16,120,494.19)	331,991.40
其中：医疗保险费	54,324.00	14,680,967.92	(14,403,300.52)	331,991.40
工伤保险费	-	1,095,221.30	(1,095,221.30)	-
生育保险费	-	621,972.37	(621,972.37)	-
住房公积金	-	7,937,999.16	(7,937,999.16)	-
工会经费和职工教育经费	3,695,813.02	7,345,361.56	(7,855,111.01)	3,186,063.57
非货币性福利	2,990,948.43	1,603,372.14	(1,079,272.92)	3,515,047.65
	<u>20,342,639.36</u>	<u>143,278,457.40</u>	<u>(143,017,854.12)</u>	<u>20,603,242.64</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间		2015 年度	
	应付金额	期末余额	应付金额	期末余额
基本养老保险	23,049,996.80	-	48,558,421.29	-
补充养老保险	5,898,256.95	-	11,996,582.27	-
失业保险费	1,677,953.13	-	3,813,534.60	-
	<u>30,626,206.88</u>	<u>-</u>	<u>64,368,538.16</u>	<u>-</u>

(c) 应付辞退福利

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付内退福利		
(一年内支付的部分)	<u>529,330.38</u>	<u>619,628.72</u>

(17) 应交税费

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	25,347,180.47	20,415,636.96
应交增值税	24,831,690.70	1,351,680.81
应交城市维护建设税	1,333,202.07	86,153.32
应交教育费附加	747,341.57	80,847.79
其他	3,100,469.68	5,444,070.93
	<u>55,359,884.49</u>	<u>27,378,389.81</u>

(18) 应付利息

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期借款利息	9,095,032.50	2,462,052.65
应付长期借款利息	58,601,657.20	10,068,818.47
	<u>67,696,689.70</u>	<u>12,530,871.12</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 其他应付款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付工程款	948,185,881.68	1,108,561,950.65
应付工程物资款	328,319,299.37	350,975,120.87
应付工程质保金	208,794,380.88	213,780,160.88
其他	115,387,883.10	132,655,403.96
	<u>1,600,687,445.03</u>	<u>1,805,972,636.36</u>

(20) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	<u>743,642,563.54</u>	<u>860,255,686.10</u>

(21) 长期借款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
担保借款(a) -		
质押	683,000,000.00	698,000,000.00
抵押	583,938,584.87	663,048,312.54
信用借款	<u>6,032,170,070.33</u>	<u>6,229,505,070.32</u>
	<u>7,299,108,655.20</u>	<u>7,590,553,382.86</u>
减：一年内到期的长期借款		
信用	<u>(743,642,563.54)</u>	<u>(860,255,686.10)</u>
	<u>6,555,466,091.66</u>	<u>6,730,297,696.76</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 长期借款(续)

(a) 长期担保借款包括：

2016年5月31日银行质押借款138,000,000.00元，2015年12月31日银行质押借款138,000,000.00元，系由本备考主体之子公司同江风力以其在合同履行期间的电费收费权作质押，利息每季度支付一次。

2016年5月31日银行质押借款545,000,000.00元，2015年12月31日银行质押借款560,000,000.00元，系由本备考主体之子公司大庆热电以其大庆热电2×350MW热电联产项目建成后热费和电费收费权及其项下全部收益的49.02%作质押，利息每季度支付一次。

2016年5月31日银行抵押借款583,938,584.87元，2015年12月31日银行抵押借款663,048,312.54元，分别系由本备考主体以净值为935,419,988.32元(原价1,089,431,325.06元)和净值969,699,834.89元(原价1,089,431,325.06元)的固定资产作抵押，利息分别每季度和半年支付一次。

于2016年5月31日和2015年12月31日，长期借款的加权平均年利率分别为5.01%和5.49%。

(22) 长期应付款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付中国华能集团公司 油改煤项目款(注)	<u>251,366,713.88</u>	<u>251,366,713.88</u>

注：上述应付款项与本备考主体自 1987 年开始实施油改煤工程改造过程中的发电机组建设相关，不计息。

(23) 长期应付职工薪酬

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付内退福利	2,345,733.04	2,528,864.21
减：一年内支付的部分	<u>(529,330.38)</u>	<u>(619,628.72)</u>
	<u>1,816,402.66</u>	<u>1,909,235.49</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(24) 递延收益

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
政府补助	<u>1,012,505.00</u>	<u>1,218,000.00</u>

(25) 实收资本

投资者	2014 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	
	投资金额	持股比例			投资金额	持股比例
中国华能集团公司	<u>483,350,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>683,350,000.00</u>	<u>100.00%</u>
投资者	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日	
	投资金额	持股比例			投资金额	持股比例
中国华能集团公司	<u>683,350,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>683,350,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(26) 资本公积

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	<u>971,223,241.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>971,223,241.29</u>
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
资本溢价	<u>971,223,241.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>971,223,241.29</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 营业收入和营业成本

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
—供电	1,532,880,548.59	1,105,482,951.93	3,449,054,119.18	2,585,373,553.36
—供热	89,729,295.93	62,570,319.17	148,042,435.32	111,982,959.55
—销售煤炭	8,413,739.93	7,886,280.55	33,482,781.56	31,169,293.88
其他业务				
—销售材料	-	-	1,983,662.36	1,073,072.44
—销售蒸汽	8,496,855.14	5,806,298.92	13,427,761.52	7,263,817.25
—租金收入	183,000.00	125,052.47	3,688,733.00	1,995,439.25
—其他	990,516.46	676,866.27	6,589,787.70	3,564,779.84
	<u>1,640,693,956.05</u>	<u>1,182,547,769.31</u>	<u>3,656,269,280.64</u>	<u>2,742,422,915.57</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 营业税金及附加

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
营业税	1,584,096.75	1,955,917.17
城市维护建设税	5,565,949.89	9,378,409.64
教育费附加	4,805,006.89	8,314,239.00
	<u>11,955,053.53</u>	<u>19,648,565.81</u>

(29) 财务费用

	截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间	2015 年度
利息支出	181,315,313.41	418,231,459.84
减：利息收入	(753,644.05)	(3,442,287.53)
其他	111,517.58	644,364.78
	<u>180,673,186.94</u>	<u>415,433,537.09</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
燃料成本	646,082,376.20	1,491,566,168.12
煤炭贸易成本	7,886,280.55	31,169,293.88
维修费用	33,273,844.79	170,306,547.25
职工薪酬费用	174,123,982.49	417,937,919.17
折旧费和摊销费用	308,526,884.35	611,385,208.18
办公费用	11,552,239.25	20,172,243.06
税费	12,641,915.90	27,509,428.91
租赁费用	2,493,683.11	3,386,704.92
其他费用	61,011,010.78	141,445,564.97
	<u>1,257,592,217.42</u>	<u>2,914,879,078.46</u>

(31) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
负商誉(附注七)	139,538,181.59	-
处置固定资产利得	127,037.25	5,076.00
政府补助	565,825.00	4,320,150.40
增值税即征即退	5,523,393.33	7,015,991.58
其他	1,077,078.12	2,021,883.22
	<u>146,831,515.29</u>	<u>13,363,101.20</u>

(b) 营业外支出

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
处置固定资产损失	-	16,494,428.67
项目前期费核销产生的支出	290,620.19	40,515,634.97
处置废旧原材料	-	4,194,432.75
罚款支出	384,874.51	1,060,411.75
其他	2,765,841.76	5,460,535.27
	<u>3,441,336.46</u>	<u>67,725,443.41</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 所得税费用

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
当期所得税	50,727,254.15	57,930,274.29
递延所得税	380,417.77	(16,104,172.86)
	<u>51,107,671.92</u>	<u>41,826,101.43</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
利润总额	<u>333,863,676.99</u>	<u>250,975,584.42</u>
按适用税率计算的所得税费用	83,465,919.25	62,743,896.11
优惠税率的影响	(7,290,951.68)	(4,198,287.99)
非应纳税收入	(34,884,545.40)	-
不得扣除的成本、费用和损失	7,441,024.74	21,499,844.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(51,713,681.48)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>2,376,225.01</u>	<u>13,494,330.50</u>
所得税费用	<u>51,107,671.92</u>	<u>41,826,101.43</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量净额

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
净利润	282,756,005.07	209,149,482.99
加：资产减值准备	-	970,172.65
固定资产折旧	306,117,068.02	606,495,154.14
投资性房地产折旧	100,446.26	241,071.02
无形资产摊销	1,920,278.12	3,715,162.33
长期待摊费用摊销	389,091.95	933,820.69
处置固定资产的(利得)/损失	(127,037.25)	16,489,352.67
财务费用	181,315,313.41	418,231,459.84
负商誉	(139,538,181.59)	-
递延所得税资产的减少/(增加)	380,417.77	(16,104,172.86)
存货的减少	43,436,129.62	30,026,258.37
经营性应收项目的增加	(134,078,042.24)	(40,952,268.36)
经营性应付项目的增加	22,805,303.19	34,082,875.06
经营活动产生的现金流量净额	<u>565,476,792.33</u>	<u>1,263,278,368.54</u>

(b) 不涉及现金收支的重大经营活动

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
以应收票据支付煤炭采购款	<u>29,741,000.00</u>	<u>165,325,979.40</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
现金的期/(年)末余额	247,573,850.18	280,455,014.01
减：现金的期/(年)初余额	<u>280,455,014.01</u>	<u>347,878,446.06</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(32,881,163.83)</u>	<u>(67,423,432.05)</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表附注(续)

(d) 现金及现金等价物

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货币资金(附注六(1))	255,073,850.18	280,455,014.01
减：受到限制的其他货币资金	7,500,000.00	-
现金及现金等价物期末(年)末余额	<u>247,573,850.18</u>	<u>280,455,014.01</u>

七 企业合并

非同一控制下企业合并

于 2016 年 5 月 11 日，本公司向大庆新华电力有限责任公司和大庆华能特种管道有限责任公司收购了其拥有的肇东热力 100%的股权。本次交易的购买日为 2016 年 5 月 11 日，系本公司实际取得肇东热力控制权的日期。收购取得的净资产与负商誉的确认情况如下：

合并成本—	
支付的现金	<u>16,826,500.00</u>
合并成本合计	<u>16,826,500.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值	<u>(156,364,681.59)</u>
负商誉	<u>(139,538,181.59)</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 企业合并(续)

肇东热力于购买日的资产、负债及与收购相关的现金流量情况列示如下：

	公允价值	账面价值	
	购买日	购买日	2015 年 12 月 31 日
货币资金	13,506,688.31	13,506,688.31	45,724,939.27
其中：现金及现金等价物	6,006,688.31	6,006,688.31	38,224,939.27
应收款项	9,380,264.87	9,380,264.87	7,367,072.26
预付账款	786,000.00	786,000.00	838,502.00
其他应收款	1,154,476.47	1,154,476.47	3,825,980.54
存货	124,051.42	124,051.42	1,990,806.59
其他流动资产	16,862,570.42	16,862,570.42	673,993.70
固定资产	308,065,011.00	315,009,630.32	312,082,859.36
无形资产	9,834,366.38	8,492,453.55	8,624,755.78
减：借款	(30,000,000.00)	(30,000,000.00)	(30,000,000.00)
应付款项	(115,930,841.75)	(115,930,841.75)	(175,528,842.00)
递延收益	-	(117,629,901.58)	(123,250,777.02)
递延所得税负债	(29,407,475.40)	-	-
其他负债	(28,010,430.13)	(28,010,430.13)	(2,705,074.59)
取得的净资产	156,364,681.59	73,744,961.90	45,144,215.89
以现金支付的对价	16,826,500.00		
减：取得的被收购子公司的			
现金及现金等价物	(6,006,688.31)		
取得子公司支付的现金净额	10,819,811.69		

肇东热力自购买日至 2016 年 5 月 31 日止期间的收入、净利润和现金流量列示如下：

营业收入	-
净亏损	(2,572,778.47)
经营活动现金流出净额	(749,390.96)
现金流出净额	(858,140.96)

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 企业合并(续)

本备考主体采用估值技术来确定肇东热力的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法，使用的关键假设如下：

(1) 对能查询到现行市场价格的设备，根据分析确定的现行市价，考虑其运输、安装调试等费用因素，确定重置全价；对于少数查询不到现行市场价格的设备，根据设备的原始购货、付款凭证，照国家有关部门公布的物价指数和有关价格信息资料，测算自设备付款日至评估基准日的价格指数，确定设备的购置价，然后考虑其运输、安装调试以及其他合理费用因素，确定重置全价。

(2) 机器设备成新率的测定采用理论成新率法和现场鉴定完好分值法。具体操作主要根据现场勘察鉴定所掌握的设备现状，结合行业特点及有关贬值因素，并参考设备的规定使用年限、已使用年限及设备使用、保养和修理情况综合确定成新率。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司和子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
中国华能集团公司	北京	实业投资经营及管理；电源的开发、投资、建设、经营和管理；组织电力(热力)的生产、销售；从事信息、交通运输、新能源、环保相关产业及产品的开发、投资、建设、生产、销售

本公司的最终控制方为中国华能集团公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
中国华能 集团公司	<u>20,000,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000,000,000.00</u>
	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
中国华能 集团公司	<u>20,000,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000,000,000.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国华能集团公司	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

与本备考主体的关系

中国华能财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国华能集团公司技术中心	受同一最终控制方控制
北京市昌平华能培训中心	受同一最终控制方控制
华能呼伦贝尔能源开发有限公司	受同一最终控制方控制
华能集团技术创新中心	受同一最终控制方控制
华能能源交通产业控股有限公司	受同一最终控制方控制
华能山东信息技术有限公司	受同一最终控制方控制
华能碳资产经营有限公司	受同一最终控制方控制
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	受同一最终控制方控制
苏州西热节能环保技术有限公司	受同一最终控制方控制
西安热工研究院有限公司	受同一最终控制方控制
西安西热锅炉环保工程有限公司	受同一最终控制方控制
西安西热节能技术有限公司	受同一最终控制方控制
西安西热水务环保有限公司	受同一最终控制方控制
永诚财产保险股份有限公司	受同一最终控制方控制

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本备考主体的关联交易定价采用以市场价格为基础的双方协定合同价。

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 采购货物

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
华能呼伦贝尔能源开发有限公司	163,169,776.54	545,711,910.14
华能能源交通产业控股有限公司	14,855,779.14	-
华能集团技术创新中心	190,000.00	190,000.00
西安西热锅炉环保工程有限公司	-	36,770,000.00
西安西热水务环保有限公司	-	7,980,000.00
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	-	2,049,609.50
西安热工研究院有限公司	-	990,720.00
	<u>178,215,555.68</u>	<u>593,692,239.64</u>

(c) 接受劳务

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
西安热工研究院有限公司	10,692,528.98	18,059,775.57
永诚财产保险股份有限公司	8,211,938.38	10,124,935.47
华能集团技术创新中心	1,900,000.00	2,000,000.00
西安西热锅炉环保工程有限公司	1,225,000.00	13,850,000.00
中国华能集团公司	16,200.00	-
西安西热节能技术有限公司	-	6,826,875.00
苏州西热节能环保技术有限公司	-	985,094.34
华能山东信息技术有限公司	-	150,000.00
北京市昌平华能培训中心	-	97,200.00
华能碳资产经营有限公司	-	30,000.00
	<u>22,045,667.36</u>	<u>52,123,880.38</u>

(d) 存于关联方的货币资金

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国华能财务有限责任公司	<u>226,587,010.58</u>	<u>253,495,995.95</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(e) 利息收入

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
中国华能财务有限责任公司	<u>701,429.55</u>	<u>3,410,750.55</u>

(f) 借入资金

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国华能财务有限责任公司	<u>150,000,000.00</u>	<u>150,000,000.00</u>

(g) 利息支出

	截至 2016 年 5 月 31 日 止 5 个月期间	2015 年度
中国华能财务有限责任公司	<u>5,825,790.68</u>	<u>20,117,740.15</u>

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 其他应收款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国华能集团公司技术中心	400,000.00	400,000.00
永诚财产保险股份有限公司	<u>14,442.00</u>	<u>407,620.00</u>
	<u>414,442.00</u>	<u>807,620.00</u>

(b) 应付账款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
华能呼伦贝尔能源开发有限公司	180,930,149.15	52,908,214.91
西安热工研究院有限公司	1,856,764.15	2,621,640.17
华能集团技术创新中心	700,000.00	-
西安西热节能技术有限公司	620,625.00	620,625.00
华能山东信息技术有限公司	-	<u>75,000.00</u>
	<u>184,107,538.30</u>	<u>56,225,480.08</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应收、应付款项余额(续)

(c) 其他应付款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
西安西热锅炉环保工程有限公司	29,355,000.00	33,030,000.00
西安热工研究院有限公司	10,213,926.33	8,122,581.33
华能能源交通产业控股有限公司	8,741,305.32	-
永诚财产保险股份有限公司	5,497,816.06	3,453,485.39
西安热水务环保有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00
华能集团技术创新中心	1,200,000.00	-
苏州西热节能环保技术有限公司	380,000.00	660,000.00
鲁能泰山曲阜电缆有限公司	227,734.00	227,734.00
华能碳资产经营有限公司	30,000.00	30,000.00
	<u>57,165,781.71</u>	<u>47,043,800.72</u>

(d) 长期应付款

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国华能集团公司	<u>251,366,713.88</u>	<u>251,366,713.88</u>

九 承诺事项

资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>143,713,327.47</u>	<u>312,433,922.16</u>

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 备考公司资产负债表

本备考公司资产负债表在本公司的公司资产负债表的基础上，扣除本公司所持有的对黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司 3.82% 股权之资产，并相应调减资本公积。

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产		
货币资金	201,984,894.71	153,633,848.82
应收票据	41,622,980.44	-
应收账款	103,469,207.29	79,835,834.78
应收利息	1,662,642.50	254,014.83
其他应收款	626,191,356.87	447,627,862.69
一年内到期的非流动资产	83,350,000.00	83,350,000.00
其他流动资产	589,227.96	462,018.44
流动资产合计	1,058,870,309.77	765,163,579.56
非流动资产		
长期应收款	100,000,000.00	100,000,000.00
长期股权投资	2,091,463,616.96	2,032,437,116.96
投资性房地产	3,056,531.27	3,156,977.53
固定资产	8,209,754.24	8,397,126.07
在建工程	2,653,275.02	2,300,127.45
固定资产清理	3,290.62	-
无形资产	3,009,388.43	3,244,049.17
非流动资产合计	2,208,395,856.54	2,149,535,397.18
资产总计	3,267,266,166.31	2,914,698,976.74

华能黑龙江发电有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及截至 2016 年 5 月 31 日止 5 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 备考公司资产负债表(续)

	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债		
短期借款	1,000,000,000.00	900,000,000.00
应付账款	37,991,560.96	31,830,301.18
预收款项	7,476,564.60	106,564.60
应付职工薪酬	746,958.26	714,201.02
应交税费	128,039.00	548,956.78
应付利息	7,094,189.93	1,580,310.42
其他应付款	1,051,972,943.10	686,349,004.81
一年内到期的非流动负债	2,000,000.00	102,000,000.00
流动负债合计	2,107,410,255.85	1,723,129,338.81
非流动负债		
长期借款	195,000,000.00	196,000,000.00
负债合计	2,302,410,255.85	1,919,129,338.81
所有者权益		
实收资本	683,350,000.00	683,350,000.00
资本公积	384,328,849.10	384,328,849.10
累计亏损	(102,822,938.64)	(72,109,211.17)
所有者权益合计	964,855,910.46	995,569,637.93
负债及所有者权益总计	3,267,266,166.31	2,914,698,976.74